

COMERCIALIZADORA DICA VICIA. LTDA. CAMOVI

Notas a los estados financieros

Al 31 de Diciembre de 2018

1 Información general

COMERCIALIZADORA DICA VICIA. LTDA. CAMOVI tiene como objeto social: La importación, exportación, distribución, compra, venta, consignación, traslado y comercialización de: 1) productos de primera necesidad; 2) productos elaborados de consumo masivo (abarrotes, alimentos, bebidas, medicinas, farmacéuticos; etc.

La compañía de responsabilidad limitada tiene como domicilio la ciudad de Loja de la provincia de Loja, dirección Ancón s/n entre Av. Cuxibamba y Eduardo Mora.

2 Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador,

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.2 Cuentas por Cobrar Clientes

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

2.3 Inventarios

Los Inventarios o proyectos en ejecución se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

La Medición inicial, se realizará al costo, aplicando la sección 17.9 y 17.10. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Valor residual, Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 50.00.

2.5 Impuestos Diferidos

Se debe registrar el saldo deudor del impuesto a la renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas, siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias.

2.6 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagarse clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

La contabilización de provisiones sociales, de Jubilación y Desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

2.7 Capital

Las participaciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.8 Ingresos

Los ingresos, se reconocerán de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIIF para PYMES. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12% y Tarifa 0%.

2.9 Gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen:

	2018	2017
CAJA - MONEDAS	3,401.40	9,366.50
CAJA EN TRANSITO	5,099.93	5,099.93
DOCUMENTOS EN CUSTODIA (1)	33,330.79	27,546.63
DOCUMENTOS EN CUSTODIA (2)	18,869.76	18,518.33
DOCUMENTOS EN CUSTODIA (3)	1,009.96	2,213.71
BANCO DE LOJA	133,727.52	52,775.64
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOLOCTA AHO	-	103.00
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOLOCERTIFICADOS APORTACION	-	5.00
	195,439.36	115,628.74

4 Activos Financieros

Corresponde el saldo de cuentas por cobrar a clientes, y el saldo acumulado de provisión de cuentas incobrables y otras cuentas por cobrar.

	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	441,341.49	369,308.18
ANTICIPOS DE SUELDOS	13,288.17	9,428.96
PRESTAMOS PERSONAL	6,291.96	5,391.96
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	200.00	-
(-) PROVISION CUENTAS INCORRIBLES	-4,755.91	-5,937.46
	456,365.71	378,191.64

5 Inventarios

Comprende el valor de la mercadería disponible para la venta, desglosada en 12% y 0% de IVA.

	2018	2017
INVENT 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	180,371.32	218,667.10
INVENT 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	68,331.99	86,244.57
	248,703.31	304,911.67

6 Servicios y Otros pagos anticipados

Corresponde a los valores por seguros contratados que se amortizan periódicamente; garantía del arriendo; y, otros proveedores por servicios no devengados.

	2018	2017
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	373.92	-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450.00	450.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	781.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	600.00	48.23
	1,423.92	1,279.23

7 Impuestos Corrientes

Comprende a los valores a pagar en calidad de agente de percepción y retención.

Activos

	2018	2017
CREDITO TRIBUTARIO (IR)	1,361.35	923.84
	1,361.35	923.84

Pasivos

	2018	2017
IVA COBRADO	3,000.00	2,400.00
IVA POR PAGAR	2,300.06	3,665.70
RETEENCIONES IVA POR PAGAR	520.26	310.85
RETEENCIONES FUENTE POR PAGAR	1,820.42	1,708.76
	7,640.74	8,085.31

El resultado de la conciliación tributaria se muestra a continuación:

	2018	2017
Ganancia del Ejercicio	35,682.13	40,378.76
(-) 15% traba	5,352.32	6,056.81
(+) Gastos No deducibles	4,323.86	1,667.46
= Utilidad Fiscal	34,653.67	35,989.41
Impuesto Causado	8,663.42	7,917.67
Anticipo Calculado	16,543.84	17,572.78
Saldo pendiente anticipo	6,145.96	8,703.54
(-) Rebaja según Decreto 210		3,481.42
= Anticipo Reducido	16,543.84	14,091.36
(-) Retenciones en la Fuente	6,583.47	6,145.96
(-) Crédito Años anteriores	923.84	
Crédito Tributario	-1,361.35	-923.84

8 Impuestos Diferidos

Valor resultante de la aplicación de tasa de impuesto a la renta por provisiones por jubilación patronal y de sahucio.

	2018	2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	822.78	1,013.60
	822.78	1,013.60

	2018	2017
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	822.78	-
	822.78	-

9 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía.

	2018	2017
MUEBLES Y ENSERES	3,322.04	698.04
EQUIPO DE COMPUTACION	3,880.14	3,880.14
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	79,335.61	79,335.61
SOFTWARE	-	1,500.00
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-232.83	-150.98
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-3,036.47	-2,887.93
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-40,976.97	-34,148.17
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-	-1,167.50
	42,291.52	47,059.21

10 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios, así como el valor de cheques girados y no cobrados por los proveedores.

	2018	2017
PROVEEDORES	438,452.28	331,219.99
PROVEEDORES GASTOS	7,241.49	6,459.03
PROVEEDORES (DOCUMENTOS EN CUSTODIA)	174,369.25	236,152.67
	620,063.02	573,831.69

11 Obligaciones con instituciones financieras

Comprende el valor de crédito solicitado al Banco de Loja clasificados en porción corriente y no corriente.

	2018	2017
PRESTAMOS BANCARIOS C/P	44,313.13	33,739.50
PRESTAMOS BANCARIOS L/P	75,094.21	-
	119,407.34	33,739.50

12 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2018	2017
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	1,024.87	1,492.16
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	797.16	1,160.50
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	65.92	113.23
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	969.20	1,194.32
	2,857.15	3,960.21

13 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía adeuda:

	2018	2017
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	6,400.04	9,584.77
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5,352.32	6,056.81
	11,752.36	15,641.58

14 Cuentas por Pagar Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con socios, mismos que no generan intereses.

Corto plazo

	2018	2017
DIVIDENDOS POR PAGAR	-	1,465.97
	-	1,465.97

Largo plazo

	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	166,000.00	186,500.00
	166,000.00	186,500.00

15 Provisiones por beneficios a Empleados

Los saldos comprenden los resultados obtenidos en los estudios actuariales contratados a AC TUARIA CONSULTORES CIA. LTDA., por jubilación patronal y desahucio.

	2018	2017
JUBILACION PATRONAL POR PAGAR I/P	7,504.64	3,026.00
DESAHUCIO POR PAGAR I/P	4,898.83	726.00
	12,403.47	3,752.00

16 Patrimonio

	2018	2017
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	400.00
RESERVA LEGAL	80.00	2,782.71
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2,702.71	-
GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	-9,112.36	-
GANANCIAS ACUMULADAS	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ	-1,381.63	-1,381.63
RESULTADO DEL EJERCICIO	12,772.37	20,230.59
	5,461.09	22,031.67

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L10.0229, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Séptima Cantonal de Loja, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja, el 01 de Septiembre de 2010, Registro de Compañías Año 2010, partida No. 783, repertorio No. 2001, con un capital inicial de \$ 400.00 con participaciones de \$1,00 cada una.

Como resultado de la adopción de NIIF para PYMES, reflejan una disminución del patrimonio de \$ - 1.381,63 producto de los ajustes aplicados por las provisiones de jubilación patronal y desahucio y otros.

Por resolución de Junta de Socios de fecha 28 de diciembre de 2017, se compensan las pérdidas acumuladas con las ganancias y el saldo se distribuye a dividendos, así:

AÑO	PERDIDAS	GANANCIAS	PARTICIPACION TRABAJADORES	IMPUESTO A LA RENTA	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	SALARIO DIGNO	GANANCIA NETA	DIVIDENDOS POR PAGAR
2010									-
2011		10,749.18	1,612.38	5,591.22	177.28		3,368.30		-
2012		51,173.95	7,676.09	13,161.64	1,516.81				28,819.41
2013		39,730.81	5,959.62	11,998.75	1,088.62				20,683.82
2014 - 36,878.71		-							-
2015 - 19,414.44									-
2016		32,767.30	4,915.09	19,596.31					8,255.90
	- 56,293.15	101,653.94	15,248.09	30,751.61	2,782.71	-			57,759.13
2017	56,293.15								- 56,293.15
2017		40,378.76	6,056.81	14,091.36				20,230.59	
	-	142,032.70	21,304.90	44,842.97	2,782.71	-		20,230.59	1,465.98
208		35,682.13	5,352.32	16,543.84	80.00	2,702.71		13,785.97	
	-	177,714.83	26,657.22	61,386.81	80.00	2,702.71		13,785.97	1,465.98

17 Ingresos

La empresa obtiene ingresos principalmente por la venta de bienes en apego a su objeto social.

	2018	2017
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1,653,262.76	1,457,871.68
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	812,030.13	960,055.94
(-) VENTAS 12% AUTOCONSUMO	-219.69	-403.01
(-) VENTAS 0% AUTOCONSUMO	-0.68	-163.35
REDONDEO EN VENTAS	23.37	15.68
SOBRANTES DE CAJA	126.33	-
(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-3,437.90	-4,338.84
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-231.27	-2,192.31
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-24,040.10	-21,209.91
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-7,106.91	-7,443.18
REVERSION JUBILACION PATRONAL	3,752.00	
	2,434,158.04	2,382,192.70

18 Costos

	2018	2017
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	1,405,523.26	1,254,347.13
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	739,070.68	841,564.44
+/- AJUSTES DE INVENTARIO	299.55	66.02
	2,144,893.49	2,095,977.59
(-) BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 14%	-29,573.98	-30,650.55
(-) BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 0%	-16,530.83	-7,402.43
(-) COMPRAS AUTOCONSUMO 12%	-10,518.72	
(-) COMPRAS AUTOCONSUMO 0%	-15,578.26	29,124.23
	2,072,691.70	2,087,048.84

En detalle el costo de ventas es:

	2018
INVENTARIO INICIAL	304,911.67
COMPRAS NETAS	2,016,183.79
(-) INVENTARIO FINAL	-248,703.31
(+ / -) AJUSTES	299.55
	2,072,691.70

19 Gastos de Venta

	2018	2017
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	99,489.00	99,405.69
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	14,305.75	15,157.09
FONDOS DE RESERVA	6,622.01	5,778.58
BONIFICACION POR ALIMENTACION	5,848.81	4,821.75
DECIMO TERCER SUELDO	10,094.16	10,126.63
DECIMO CUARTO SUELDO	6,651.00	6,874.70
VACACIONES	1,458.24	1,893.49
SUBSIDIOS DE ENFERMEDAD	221.68	192.20
COMISIONES VENTAS EN ROL	18,202.04	25,275.69
GASTO JUBILACION PATRONAL	2,088.24	
BONIFICACION POR DESAHUCIO	1,573.20	751.78
SERVICIOS OCASIONALES	821.74	1,811.70
MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	9,962.35	9,471.45
ARRENDAMIENTO	20,732.16	19,448.68
PROMOCION Y PUBLICIDAD	243.00	292.55
GASTOS PROMOCION AUTOCONSUMO	191.62	
COMBUSTIBLES	7,119.03	6,918.79
LUBRICANTES	1,576.70	1,594.95
TRANSPORTE	924.46	1,222.54
SIMERT	93.00	90.00
MOVILIZACION PERSONAL VENTAS	15,614.71	15,898.46
ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	217.77	259.06
MOVILIZACION PERSONAL REPARTO	9,599.38	8,024.47
DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO VENTAS	6,828.80	
OTROS GASTOS	209.42	46.25
MATRICULACION VEHICULAR	2,469.44	1,747.96
UNIFORMES PERSONAL VENTAS		40.18
	243,157.71	237,144.64

20 Gastos de Administración

	2018	2017
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	22,629.79	22,652.10
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2,749.55	2,752.19
FONDOS DE RESERVA	1,885.07	1,886.94
BONIFICACION POR ALIMENTACION	3,626.28	3,599.04
DECIMO TERCER SUELDO	1,919.76	1,882.09
DECIMO CUARTO SUELDO	772.00	750.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	9,578.57	8,400.80
MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	7,177.28	297.14
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	95.08	
GASTOS DE GESTION (Agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		135.00
AGUA POTABLE	29.68	44.96
ENERGIA ELECTRICA	633.75	834.96
TELEFONOS	1,206.14	1,093.50
CELULAR	1,378.12	2,457.11
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	209.17	50.00
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	655.96	632.67
IMPUESTOS MUNICIPALES	1,719.03	1,592.43
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	7,154.66	6,885.79
DONACIONES		168.85
CAMARA DE COMERCIO	180.00	80.00
DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMIN.	230.39	
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	3,924.26	3,180.43
SUMINISTROS Y MATERIALES	114.22	495.34
UTILES DE OFICINA	1,574.78	799.55
LIMPIEZA - ASEO	205.36	324.80
IMPRESA Y REPRODUCCION	1,513.00	4,603.80
FOTOCOPIAS	2.00	1.32
CORRESPONDENCIA - COURIERS	12.89	17.04
GARAJE	1,440.00	1,511.50
	72,616.79	67,129.35

21 Otros Gastos

	2018	2017
INTERESES EN PRESTAMOS	8,198.74	6,481.18
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	1,077.77	656.95
GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,013.60	
MULTAS, INTERESES Y MORA IESS		0.53
MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	41.03	
RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	17.87	
GASTOS SIN SUSTENTO	674.30	1,525.66
ENERGIA ELECTRICA NO DEDUCIBLE		75.25
	11,023.31	8,739.57

22 Resultados

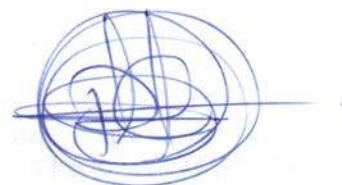
	2018	2017
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	34,668.53	40,378.76
(-) PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	5,352.32	6,056.81
(-) IMPUESTO A LA RENTA	16,543.84	14,091.36
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	12,772.37	20,230.59

23 Hechos posteriores a la fecha de balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.



Lcda. Alexandra Vivanco Aguilar
GERENTE



Dra. Patricia Castillo Luzón
CONTADORA